







**IL FUTURO DEI SERVIZI DIGITALI IN EUROPA**





**ELENA LAURITANO**

General Manager di Archivium Srl

# COMPLIANCE HUB

Guida alla compliance normativa: Strumenti e opportunità per le imprese



1° Appuntamento | 27 marzo 2024, 14.30  
**FIRME ELETTRONICHE E DIGITALI**



2° Appuntamento | 10 aprile 2024, 14.30  
**RECAPITARE LE FATTURE ELETTRONICHE OVUNQUE NEL MONDO:  
STRUMENTI E MODALITÀ**



3° Appuntamento | 24 aprile 2024, 14.30  
**IL RECAPITO CERTIFICATO: OLTRE PEC E REM!**



4° Appuntamento | 8 maggio 2024, 14.30  
**LEGAL ARCHIVING: IL MODELLO DI CONSERVAZIONE DIGITALE  
ITALIANO IN EUROPA**



5° Appuntamento | 22 maggio 2024, 14.30  
**IDENTITÀ DIGITALI: COME IDENTIFICARE GLI UTENTI ELETTRONICI**





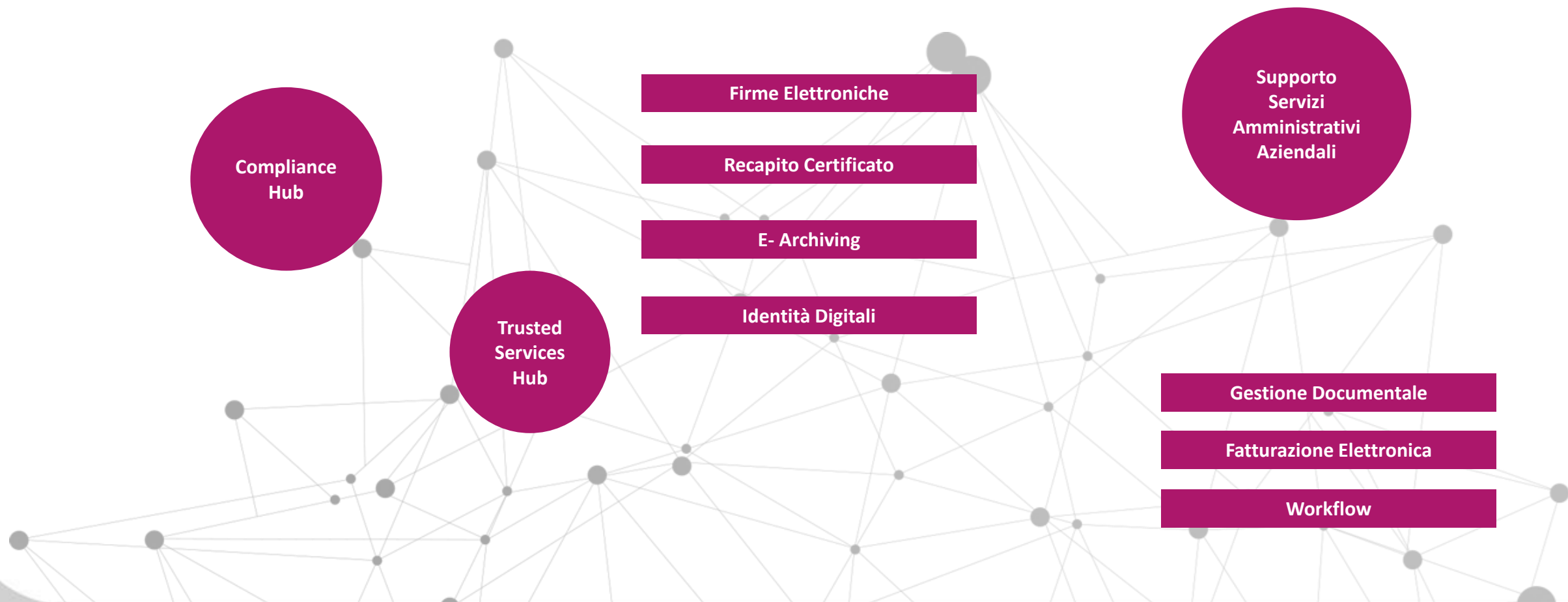


# CHI SIAMO?

Archivium e il gruppo DT

# Archivium

## Trusted Services Hub







**IL REGOLAMENTO EUROPEO**  
Eidas

# REGOLAMENTO EIDAS

## Struttura



### OBIETTIVO

Assicurare l'accettazione di **servizi fiduciari qualificati nell'UE** nonché parità di condizioni per la loro prestazione.

Regolamentare le interazioni elettroniche sicure fra cittadini, imprese e pubbliche amministrazioni

Incrementa la sicurezza e l'efficacia dei servizi elettronici e delle transazioni di e-business e commercio elettronico nell'Unione Europea.



### SERVIZI FIDUCIARI

Tutti quei servizi che hanno lo scopo di **creare, verificare e convalidare le autenticazioni informatiche.**



# REGOLAMENTO EIDAS

## Servizi Fiduciari



### SERVIZI FIDUCIARI

Servizio elettronico fornito normalmente dietro remunerazione e consistente in alcuni elementi

Firme elettroniche

Sigilli elettronici

Certificati di autenticazione di siti web

Validazioni temporali

Identità digitali

### Creazione, verifica e convalida



### Conservazione



# SERVIZI FIDUCIARI QUALIFICATI

Viene detto servizio fiduciario **qualificato** un servizio fiduciario che soddisfa i **requisiti stabiliti dal Regolamento eIDAS** e ne fornisce le relative garanzie in termini di sicurezza e qualità.

I servizi fiduciari qualificati sono sottoposti alla **vigilanza** di appositi organismi governativi nazionali, in Italia l'**AgID**.

I prestatori di servizi fiduciari qualificati sono autorizzati a caratterizzare il servizio qualificato offerto attraverso l'uso del marchio di fiducia UE per i servizi fiduciari qualificati





# IL PRESTATORE DI SERVIZI FIDUCIARI QUALIFICATI

Eidas



## PRINCIPIO DEL MUTUO RICONOSCIMENTO

I servizi fiduciari prestati da prestatori di servizi fiduciari stabiliti in un paese terzo sono riconosciuti **giuridicamente equivalenti** ai servizi fiduciari qualificati prestati da prestatori di servizi fiduciari qualificati stabiliti **nell'Unione**

## REQUISITO SICUREZZA

I prestatori di servizi fiduciari qualificati e non qualificati adottano **le misure tecniche e organizzative appropriate per gestire i rischi legati alla sicurezza** dei servizi fiduciari da essi prestati

## ORGANISMO DI VIGILANZA

I prestatori di servizi fiduciari qualificati sono sottoposti, a proprie spese almeno ogni 24 mesi, a **una verifica da parte di un organismo di valutazione della conformità**  
– Accredia + Agid





# SERVIZI FIDUCIARI

In Italia



# QUALI SONO I SERVIZI FIDUCIARI QUALIFICATI

IDENTITA' DIGITALI

FIRME ELETTRONICHE

SIGILLI ELETTRONICI

VALIDAZIONE TEMPORALE

SERVIZI FIDUCIARI  
QUALIFICATI

CERTIFICATI WEB

RECAPITO CERTIFICATO

Servizio che consente la **trasmissione di dati** fra terzi per via elettronica e **fornisce prove** relative al trattamento dei dati trasmessi, fra cui prove **dell'avvenuto invio e dell'avvenuta ricezione dei dati**, e **protegge i dati trasmessi** dal rischio di perdita, furto danni o di modifiche non autorizzate”.





# **DIGITAL REPORTING**

di che cosa si tratta?



# DIGITAL REPORTING

perché è sempre più diffuso?



RIDURRE L'EVASIONE FISCALE, GRAZIE AI CONTROLLI



AVIARE UN PROCESSO DI SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA E FISCALE



AUMENTARE LA COMPETITIVITÀ E LA DIGITALIZZAZIONE DEL PAESE, AZIENDE E PA



AUMENTARE LA COLLABORAZIONE DI IMPRESE E PA

**COME?**

# DIGITAL REPORTING

## dove interviene la Tax Authority?

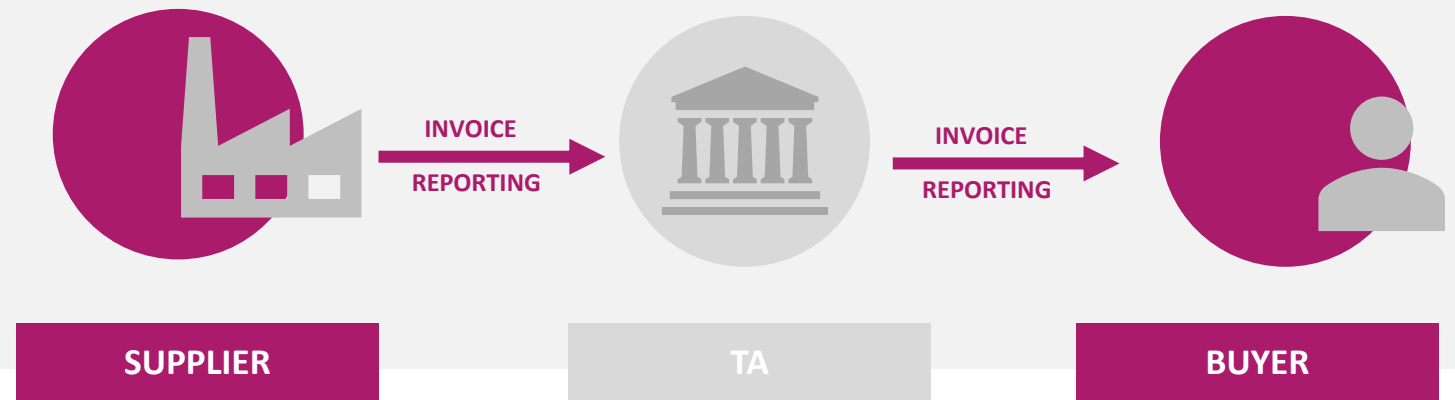


**QUINDI COME PUO' PARTECIPARE AL PROCESSO  
L'AUTORITÀ FISCALE?**



# DIGITAL REPORTING

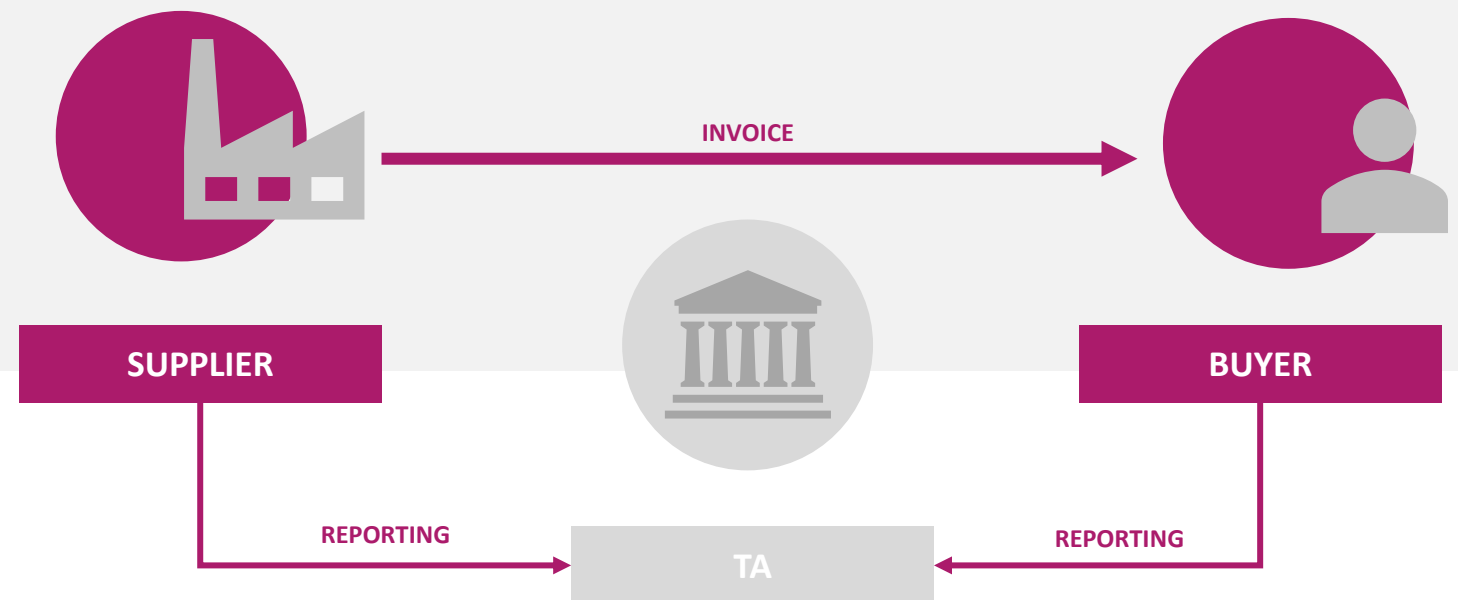
## dove interviene la Tax Authority?



**MODELLO CENTRALIZZATO:**  
i flussi di e-invoicing e e-reporting coincidono

# DIGITAL REPORTING

## dove interviene la Tax Authority?



**MODELLO DECENTRALIZZATO :**  
i flussi di e-invoicing e e-reporting non coincidono

# E-INVOICING MODELLI

## tipologie

### CTC

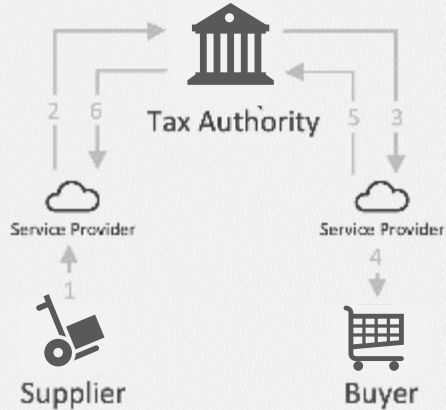
(Continuos Transactions Controls)

#### REAL-TIME



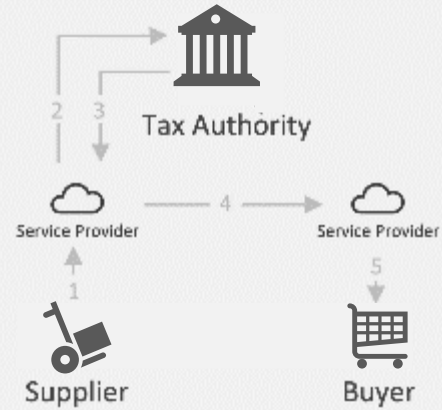
 Hungary  S. Korea

#### CENTRALIZED



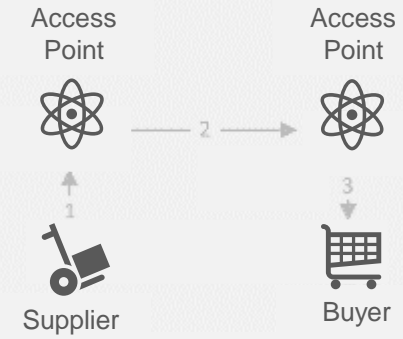
 Italy  Turkey

#### CLEARANCE



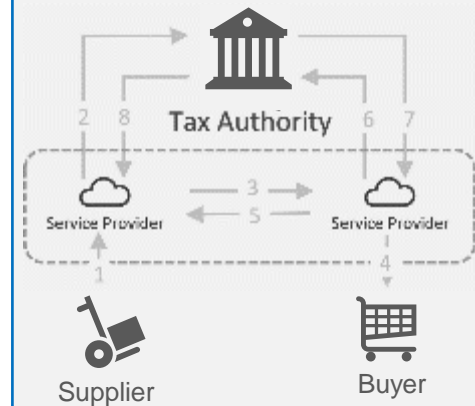
 Chile  Mexico

#### INTEROPERABILITY



 Peppol  Finland

#### DECENTRALIZED CTC



 France



# E-INVOICING & E-REPORTING

## overview *to-be*



**2024**

**ROMANIA**

B2B e-invoicing

**POLAND**

B2G, B2B e-invoicing (postponed)

**ISRAEL**

B2B e-invoicing

**MALAYSIA**

B2B e-Invoicing (phased roll-out)

**DOMINIC REPUBLIC**

B2G, B2B, B2C e-Invoicing (phased roll-out)

**SAUDI ARABIA**

B2B e-Invoicing (phased roll-out)

**GHANA**

B2B e-Invoicing (remaining tax payers)

**USA**

Voluntary B2B e-Invoicing

**GREECE**

my Data

CONFIRMED

**PHILIPPINES**

B2B e-Invoicing (tbc)

TBD/TBC

**2025**

CONFIRMED

**PORTUGAL**

Digital signature required

**GERMANY**

B2B E-Invoicing

TBD/TBC

**CHINA**

B2B e-invoicing

**LATVIA**

B2G & B2B e-Invoicing (tbc)

**SPAIN**

B2B e-invoicing (phased roll-out, tbc)

**AUSTRALIA**

B2B E-Invoicing (tbc)

**NEW ZEALAND**

B2B E-Invoicing (tbc)

**OMAN**

B2B e-invoicing (tbc)

**ESTONIA**

B2B E-Invoicing (tbc)

**GREECE**

B2B E-Invoicing (tbc)

**2026**

CONFIRMED

**FRANCE**

B2B e-invoicing and e-reporting (phased roll-out)

**BELGIUM**

Peppol B2B e-invoicing

TBD/TBC

**CROATIA**

B2B e-invoicing (tbc)

**UAE**

B2B/B2G e-invoicing (phased roll-out)

**2028-2030**

CONFIRMED

**EU**

ViDA E-Invoicing and live reporting reform (pillar 1).

TBD/TBC

CONFIRMED

TO BE CONFIRMED/ TO BE DEFINED

This overview is purely indicative, not exhaustive, and subject to changes - updated: February 2024.



# **E-INVOICING IN EUROPA**

**Aggiornamenti**



# GERMANY

## Aggiornamenti

### QUALI TRANSAZIONI?

e-Invoicing (B2B domestic)

### QUANDO?

Il 23 Febbraio 2024, il Bundestag Tedesco ha approvato le proposte di modifica al Growth Opportunities Act, confermando l'approvazione finale dell'atto il 22 Marzo 2024

L'atto tra le altre cose prevede l'obbligatorietà della fatturazione elettronica B2B seguendo una precisa schedulazione:

- **Da Gennaio 2025:** EN-compliant e-invoices diventano lo standard di default (ancorchè non obbligatoria l'emissione). Tutte le aziende devono essere in grado di **ricevere** fatture Elettroniche compliant con lo standard EN-norm (16931 ): **ZUGFerRD** (modello ibrido), **Xrechnung** (XML con sintassi CII) e UBL. L'accettazione a ricevere fatture elettroniche non è più un requisito richiesto.
- **Da gennaio 2027:** aziende con fatturato superior 800k€ saranno obbligate all'invio di fatture elettroniche.
- **Da gennaio 2028:** tutte le aziende rimanenti saranno obbligate all'invio di fatture elettroniche.

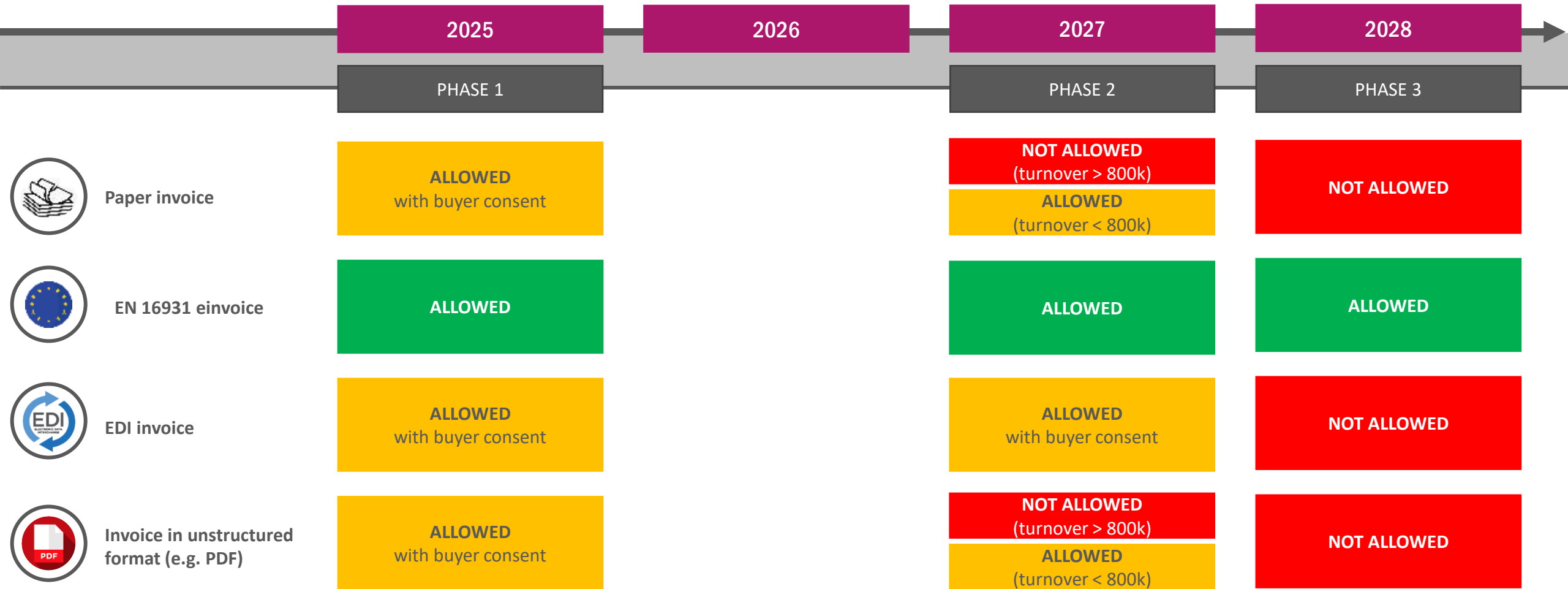


CONFIRMED, ma soggetto alla realese di specifiche tecniche



# GERMANY

## Utilizzo formati in invio



# GERMANIA

## EN 16931

### EN 16931

La EN 16931 rappresenta lo standard europeo definito nella Direttiva 2014/55 che definisce il modello CORE e la sintassi per tutti gli stati membri dell'UE. Tutti gli Stati membri possono definire un sottolivello della fattura CORE definito CIUS al fine di abbracciare requisiti specifici

### IN GERMANIA

La Germania ha adottato 3 diversi formati di fattura conformi alla norma EN 16931: ZUGFeRD, XRechnung e UBL



FORMATO IBRIDO: è un formato PDF/A-3 leggibile dall'uomo con file XML incorporato nella sintassi CII (Cross-industry invoice)



FORMATO STRUTTURATO: è un file XML nella sintassi CII (Cross-industry invoice)



FORMATO STRUTTURATO: è un file XML nella sintassi UBL (Universal Business Language)



# POLONIA

## Aggiornamenti

### NEWS

Il 21 marzo 2024, il Ministero delle Finanze ("MoF") ha presentato la proposta di modifica del modello di sistema nazionale di fatturazione elettronica obbligatorio (KSeF) a seguito delle consultazioni pubbliche.

#### CALENDARIO:

- Aprile/maggio 2024 - annuncio della nuova data di entrata in vigore del KSeF obbligatorio
- Giugno/Luglio 2024 - (dopo il completamento dell'iter legislativo) - pubblicazione della documentazione tecnica che si prevede sarà disponibile anche in lingua inglese.

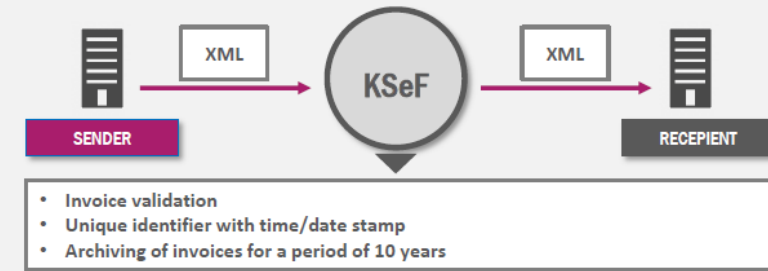
**Nessuna modifica** allo schema fattura

Valutazione di **B2C volontario** → consumatori non avranno un proprio account KSeF, le fatture disponibili tramite la scansione QR, cioè utilizzando accesso anonimo alla fattura allo KSeF.

Gestione **Allegati**

Emissione di **fatture cartacee nel periodo di transizione**

Il Ministero delle Finanze ha proposto l'opzione di utilizzare fatture cartacee nel periodo di transizione per i contribuenti, per i quali l'attuazione di KSeF potrebbe essere difficile e l'entità e il valore delle fatture emesse non sono significativi. Singola fattura non supera l'importo di 450 PLN, fino ad un valore totale di 10.000 PLN al mese.



# ROMANIA

## Aggiornamenti

### GO LIVE CONFERMATO

e-Invoicing (B2B domestic)

### ESTENSIONE GRACE PERIOD

Il Ministero delle Finanze rumeno ha pubblicato un progetto di legge che include la seguente tempistica per il mandato di reporting elettronico e fatturazione elettronica:

- 1 gennaio – 31 marzo 2024: introduzione dell'obbligo di comunicazione al RO e-Factura. In caso di non conformità sarà previsto un breve periodo di grazia;
- **1 aprile - 30 giugno 2024: il GRACE PERIOD non è più applicabile e possono essere imposte sanzioni in caso di non conformità;**
- 1 luglio 2024: avvio del sistema di fatturazione elettronica generalizzato RO, come unico metodo per trasmettere fatture elettroniche tra soggetti passivi stabiliti in Romania. Le entità non residenti continueranno ad avere un obbligo di segnalazione attraverso RO e-Factura.







**DOMANDE?**



[www.archivium.digital](http://www.archivium.digital)



[lauritano@archivium.digital](mailto:lauritano@archivium.digital)